

U c h w a ł a Nr IV / 232 / 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 12 września 2014 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno
za I półrocze 2014 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Roman Drozdowski - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno za I półrocze 2014 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Pajęczno za I półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i zakładu budżetowego. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zmianami) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze. Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2014 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2014 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2014 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 31.158.060,31 zł, a wykonano w wysokości 16.410.570,67 zł, co stanowiło 52,67% planu. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 30.763.589,08 zł, a ich realizacja wyniosła 16.179.719,75 zł tj. 52,59% planu. Wykonane dochody bieżące wyniosły 15.629.009,97 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 14.392.033,88 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2014 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 1.236.976,09 zł.
3. Analiza przedłożonych materiałów sprawozdawczych, w tym sprawozdań: Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazała, że na dzień 30.06.2014 roku w Miejskim Zakładzie Komunalnym, tj. w samorządowym zakładzie budżetowym funkcjonującym w Gminie i Mieście Pajęczno, wystąpiły **zobowiązania wymagalne** w łącznej kwocie **143.761,66 zł**. Powyższe sprzeczne jest z zasadą gospodarowania środkami przez jednostki sektora finansów publicznych wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2014 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku. Dług jednostki na koniec badanego okresu wynosił 13.546.774,98 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia wyliczony jako relacja spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planowanych dochodów w roku 2014 i dalszych latach prognozy spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika, ustalanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2014 roku w Bibliotece Publicznej Gminy i Miasta Pajęczno oraz Miejsko Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Pajęcznie nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania

wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2014 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.